Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «БМВ РУСЛАНД ТРЕЙДИНГ» за 2022 г.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью ООО «БМВ Русланд Трейдинг» (далее – «Общество»).

Почтовый адрес: 125315, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 70.

Фактическое местонахождение Общества: 125315, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ аэропорт, Ленинградский проспект, д. 70.

Общество зарегистрировано 15.07.1999 (свидетельство о регистрации № 101.331 от 15.07.1999, выдано Московской регистрационной палатой) и действует на основании Устава.

Основной вид деятельности: реализация автотранспортных средств и запасных частей к ним.

По состоянию на 31.12.2022 учредителем Общества с долей в размере 75% уставного капитала является иностранная компания БМВ Остеррайх Холдинг Гмбх и с долей в размере 25% – БМВ Фарцойгтехник Гмбх.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 составил 335 450 тыс. руб. На конец отчетного периода уставный капитал сформирован в размере 100% в соответствии с учредительными документами и полностью оплачен.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров Общества.

В Совет директоров Общества входят: г-н Хенрик фон Кюнхайм до 1.04.2022, г-н Жан-Филипп Парэк с 1.04.2022 (Председатель Совета директоров Общества), г-н Кристиан Галли, г-н Тобиас Фленкер.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральным директором Общества является Шрамко Ирина Анатольевна.

Главным бухгалтером Общества является Митрохина Марина Васильевна.

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности следующих обособленных подразделений:

- Обособленное подразделение Общества в г. Калининград, расположенное по адресу: г. Калининград, Ленинский проспект, д. 30 (офис 705б);
- Обособленное подразделение Общества в г. Москве, расположенное по адресу: г. Москва, Правобережная ул., д. 1;
- Обособленное подразделение Общества в г. Москве, расположенное по адресу: г. Наро-Фоминск, территория «Промышленного округа в форме многофункционального парка «Бекасово-Пожитково», стр. 3.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила 121 человек (2021 г.: 153 человека).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 г. продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 г. и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 г., повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 г. ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 г. ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 г. был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Указанные события оказали влияния в части поставок некоторых видов товаров Общества. В частности, у Общества отсутствуют возможности осуществлять поставки автомобилей и определенных моделей запасных частей.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных обязательствах, а также составляющих капитала приводятся в бухгалтерской отчетности или пояснении к ней в случае их существенности, определяемой в размере 5% отношения суммы показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный период, или если без данного показателя заинтересованный пользователь не может оценить финансового положения Общества.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

5. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

6. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

7. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации, и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности, и не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Запасы оценены по фактической себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка автомобилей, мотоциклов и оборудования производится по методу себестоимости каждой единицы запасов.

При выбытии оценка запасных частей производится по методу средневзвешенной себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков. Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на продажу, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

8. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

По депозитным вкладам стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Платежи по бонусам дилерам уменьшают поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В денежных потоках от финансовых операций в отчете о движении денежных средств в обороты по займам включены фактическое погашение траншей, перечисленное на счет «БМВ Финанс» и фактическое поступление траншей со счета «БМВ Финанс» в случаях, если: 1) получение и погашение траншей произошло в разных отчетных годах, 2) согласованный срок использования полученных денежных средств превышает 3 месяца. В прочих случаях такого рода денежные потоки показываются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Исходя из приведенных в ПБУ 23/2011 примеров, и сложившейся практики, под короткими сроками возврата, подразумевается срок до трех месяцев.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

12. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

13. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- оценочное обязательство на судебные иски;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по компенсационным выплатам сотрудникам;
- оценочное обязательство на техническое обслуживание автомобилей;
- оценочное обязательство под обратный выкуп автомобилей и мотоциклов;
- оценочное обязательство на защиту инвестиций дилера.

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается исходя из процентного отношения, которое определяется, как доля фактически понесенных расходов по гарантийным обязательствам в объеме выручки от реализации товаров с условиями гарантии за предшествующие 3 года.

Оценочное обязательство на судебные иски создается по оценке юридических консультантов Общества. При расчете суммы во внимание берутся судебные разбирательства с участием Общества, по которым с большой вероятностью предстоит удовлетворить иск кредитора и уплатить требуемые штрафы.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство на компенсационные выплаты сотрудникам создается как установленный процент отчислений от годового фонда оплаты труда (без учета премий).

Оценочное обязательство на техническое обслуживание автомобилей создается исходя из объемов продаж и удельного веса заводского брака.

Оценочное обязательство под обратный выкуп автомобилей и мотоциклов рассчитывается исходя из средней рыночной цены и количества автомобилей и мотоциклов гарантийного парка за трехлетний гарантийный период, учитывая положения законодательства РФ о защите прав потребителей. При создании данного оценочного обязательства учитываются ограничения по поставкам запасных частей в связи с санкциями Европейского Союза, и практика урегулирования судебных и досудебных разбирательств, включая пени, штрафы и неустойки, связанные с рисками возврата автомобилей и мотоциклов.

Оценочное обязательство на защиту инвестиций дилера создается исходя из подтвержденного объема производства на момент создания оценочного обязательства. При создании данного оценочного обязательства учитываются потери маржи дилерских центров из-за отсутствия поставок автомобилей и мотоциклов.

Суммы начисленного (восстановленного) оценочного обязательства на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, под обратный выкуп автомобилей и мотоциклов, на защиту инвестиций дилера включаются в состав себестоимости продаж, прочих оценочных обязательств – в состав коммерческих расходов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

15. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности считается выручка от продажи товаров и от оказания услуг.

Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров и в момент перехода права собственности на товары покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в составе прочих доходов.

16. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданным товарам и оказанным услугам, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов, и не включает коммерческие расходы.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

17. Изменения учетной политики с 2022 г.

17.1 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 г.:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 г. – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 г. – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев);
- начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 г. – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 г. – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 г. – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали).

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 г. – равной нулю).

(е) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 г. – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

17.2 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 г.:

- исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018;
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды;
- арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки;
- арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 г. подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя);
- арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Все объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество.

18. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 г.

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с тем, что эффект от применения с 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и соответствующих последствий изменения учетной политики Общества для бухгалтерской отчетности определен как несущественный, корректировок балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не проводилось.

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 г.: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 1 426 433 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 1 190 157 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 214 994 тыс. руб.).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1150	Основные средства	964 661	1 426 433	2 391 094
	в том числе: Права пользования активами	-	1 426 433	1 426 433
1450	Прочие обязательства	-	1 190 157	1 190 157
1550	Прочие обязательства	-	214 994	214 994

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 2.1.1 «Наличие и движение основных средств».

Руководство Общество проанализировало наличие признаков обесценения основных средств и пришло к выводу, что таковые отсутствуют.

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Для всех объектов основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Транспортные средства	3 – 7
Прочие	2 – 10

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисное здание	10
Тренинг-центр	2
Склад	5

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	218 173	214 994	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	1 341 502	1 190 157	-
Итого обязательства по аренде	**1 559 675**	**1 405 151**	**-**

** – данные на 31.12.2020 не представлены в отчетности Общества так как при переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество использовало упрощенный порядок*

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2022 г.	2021 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	207 423	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**207 423**	**-**

** – данные за 2021 г. не представлены в отчетности Общества так как при переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество использовало упрощенный порядок*

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	24 267	29 684
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	**24 267**	**29 684**

3. Налог на прибыль

Наименование	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	14 158 236	31 813 887
Условный расход по налогу на прибыль	(2 831 647)	(6 362 777)
Изменение отложенных налоговых активов	(350 423)	986 832
в т.ч.:		
начисление ОНА	(350 423)	986 832
Изменение отложенных налоговых обязательств	(3 147)	(4 478)
в т.ч.:		
начисление ОНО	(3 147)	(4 478)
Постоянные налоговые расходы	105 186	124 676
Текущий налог на прибыль	(2 583 263)	(7 469 807)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	12 916 313	37 349 034

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31.12.2022 составляет 3 439 254 тыс. руб. (на 31.12.2021: 3 789 677 тыс. руб., на 31.12.2020: 2 802 845 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы, которые привели к отражению отложенного налогового актива, в основном связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на оценочные обязательства, амортизацию основных средств, бонусов дилерам.

Отложенное налоговое обязательство по состоянию на 31.12.2022 составляет 59 878 тыс. руб. (на 31.12.2021: 56 731 тыс. руб., на 31.12.2020: 52 253 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы, которые привели к отражению отложенного налогового обязательства, в основном связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении убытка от продажи основных средств.

Постоянные налоговые расходы в 2022 г. составили 105 186 тыс. руб. (2021 г.: 124 676 тыс. руб.) и представляют собой начисленный налог на не принимаемые в целях налогообложения прибыли расходы, а именно:

- расходы на маркетинговые мероприятия, спонсорство – 90 452 тыс. руб. (2021 г.: 163 139 тыс. руб.);
- НДС по расходам, не принимаемым для целей налогообложения – 18 419 тыс. руб. (2021 г.: 19 810 тыс. руб.);
- резерв под снижение стоимости запасов – 163 518 тыс. руб. (2021 г.: 229 279 тыс. руб.);
- прочие расходы – 253 540 тыс. руб. (2021 г.: 669 710 тыс. руб.).

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2022 г, 20% – в 2021 г.

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

4. Запасы

Расшифровка товаров для перепродажи по видам товаров:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Запасные части	1 590 647	2 313 125	2 117 605
Автомобили	766 384	8 414 257	15 737 491

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Мотоциклы	-	171 832	274 699
Резерв под снижение стоимости	(200 784)	(37 266)	(266 545)
Итого	**2 156 247**	**10 861 948**	**17 863 250**

По состоянию на 31.12.2022 стоимость отгруженных дилерам автомобилей, право собственности на которые сохраняется за Обществом, в ценах приобретения составила 3 тыс. руб. (на 31.12.2021: 2 614 356 тыс. руб., на 31.12.2020: 3 441 876 тыс. руб.).

5. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 баланс дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками включает:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность покупателей по поставкам автомобилей	431 636	5 043 462	5 058 845
Задолженность покупателей по поставкам запасных частей	93 510	1 640 320	1 597 013
Задолженность покупателей по оказанным услугам	31 926	67 651	186 634
Прочая дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	7 211	2 099	116 361
Задолженность покупателей по признанным санкциям за просрочку сроков оплаты	213	19 527	25 615
Задолженность покупателей по поставленным мотоциклам	-	34 724	36 299
Резерв по сомнительным долгам	(96)	(33 692)	(314 614)
Итого	**564 400**	**6 774 091**	**6 706 153**

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчетные счета	33 438 705	18 749 465	9 984 106
Депозитные счета	11 276 000	953 000	2 515 000
Валютные счета, евро	4 992	5 234	5 737
Касса организации	1	-	41
Прочие специальные счета	-	2 546 165	3 266 488
Итого	**44 719 698**	**22 253 864**	**15 771 372**

Прочие специальные счета включают в себя таможенные карточки, размещенные на счетах в АО «СЭБ банк».

В 2022 г. Общество осуществляло краткосрочные депозитные вклады в АО «СЭБ банк», АО «Райффайзенбанк», ООО «Дойче Банк» и АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА». Процентные ставки по этим депозитам варьировались в диапазоне от 0,01% до 14% годовых (2021 г.: 5,89% годовых). Доходы по депозитным вкладам отражены в составе строки 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Информация о краткосрочных депозитах, размещенных в АО «СЭБ банк» по состоянию на 31.12.2022 приведена в таблице:

Дата размещения	Дата погашения	Кол-во дней	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма процентов, тыс. руб.
30.12.2022	09.01.2023	10	3 215 000	2	1 762
Итого			**3 215 000**		**1 762**

Информация о краткосрочных депозитах, размещенных в АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА» по состоянию на 31.12.2022 приведена в таблице:

Дата размещения	Дата погашения	Кол-во дней	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма процентов, тыс. руб.
20.12.2022	10.01.2023	21	3 000 000	4,8	8 285
20.12.2022	10.01.2023	21	5 061 000	4,8	13 977
Итого			**8 061 000**		**22 262**

Информация о краткосрочных депозитах, размещенных в АО «СЭБ банк» по состоянию на 31.12.2021 приведена в таблице:

Дата размещения	Дата погашения	Кол-во дней	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма процентов, тыс. руб.
30.12.2021	10.01.2022	11	953 000	5,89	1 692
Итого			**953 000**		**1 692**

Информация о краткосрочных депозитах, размещенных в АО «СЭБ банк» по состоянию на 31.12.2020 приведена в таблице:

Дата размещения	Дата погашения	Кол-во дней	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма процентов, тыс. руб.
31.12.2020	11.01.2021	11	1 015 000	2,3	704
31.12.2020	11.01.2021	11	1 500 000	2,95	1 334
Итого			**2 515 000**		**2 038**

Денежные средства Общества, размещенные на рублевых и валютных счетах в банках, распределены, как показано в таблице:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «БМВ Банк»	32 426 440	18 710 611	9 976 434
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	8 061 536	-	-
АО «СЭБ Банк»	3 266 857	3 531 286	4 287 510
ООО «Дойче Банк»	499 530	509	1 500 642
АО «Райффайзенбанк»	465 334	11 996	6 745
АО «Американ Экспресс Банк»	-	(538)	-
Итого	**44 719 697**	**22 253 864**	**15 771 331**

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2022 г.	2021 г.
Прибыль в результате купли-продажи иностранной валюты	4 235 405	-
Прочие поступления	607 882	3 355 753
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)	**4 843 287**	**3 355 753**
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	(2 555 642)	(11 075 748)
Прочие платежи	(207 423)	(255 312)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)	**(2 763 065)**	**(11 331 060)**

7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав кредиторской задолженности Общества перед поставщиками и подрядчиками входят:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с «БМВ АГ»	109 942	9 841 656	12 640 006
Расчеты с «Автотор»	-	3 710 243	4 021 145
Расчеты с «Роллс-Ройс Мотор Карс»	-	526 265	85 936
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2 956 192	4 660 000	3 372 865
Итого	**3 066 134**	**18 738 164**	**20 119 252**

Задолженность по налогам и сборам по видам:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Транспортный налог	2 506	-	70 067
НДС	-	2 483 056	1 631 380
Налог на прибыль	-	343 476	95 000
Прочие	-	12 894	7
Итого	**2 506**	**2 839 426**	**1 796 454**

8. Финансовые инструменты срочных сделок

В 2022 г. Общество заключило срочные сделки по форвардным контрактам на приобретение валюты для целей хеджирования валютных рисков, возникающих при закупках а/м и расчетов по ним, в иностранной валюте на общую сумму 15 761 539 тыс. руб. (183 000 тыс. евро) (в 2021 г.: 25 388 437 тыс. руб. (293 000 тыс. евро). Результат от операций купли-продажи валюты раскрыт в разделе 10 «Доходы» и разделе 11 «Расходы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Указанные выше финансовые инструменты срочных сделок не обращаются на организованном рынке.

9. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Доходы

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, оказанием услуг по видам:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Выручка от продажи автомобилей	44 063 815	203 541 210
Выручка от продажи запасных частей	11 597 859	22 632 210
Выручка от продажи мотоциклов	748 942	3 292 958
Выручка от оказания услуг	22 944	31 503
Итого	**56 433 560**	**229 497 881**

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражаются следующие доходы:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Доходы по процентам от выданных займов	642 938	1 064 492
Доходы по депозитным вкладам	519 966	106 393
Доходы по процентам, причитающимся в соответствии с договорами с дилерами за просрочку оплаты отгруженных товаров	1 370	11 091
Итого	**1 164 274**	**1 181 976**

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражаются следующие доходы:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Прибыль от операций купли-продажи иностранной валюты	4 235 405	-
Сторнирование начислений прошлых лет по бонусам и скидкам дилерам	3 955 515	-
Положительные курсовые разницы, подлежащие оплате в рублях	1 267 324	706 593
Доходы от реализации основных средств	428 437	1 034 573
Штрафы, пени, неустойки к получению	61 830	161 292
Прочие доходы	520 580	672 419
Итого	**10 469 091**	**2 574 877**

11. Расходы

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, оказанием услуг по видам:

Наименование	2022 г.	2021 г.
От продажи автомобилей	33 705 373	173 902 591
От продажи запасных частей	4 495 135	10 735 467
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	699 763	3 334 357
От продажи мотоциклов	365 369	2 411 318
Оценочное обязательство на защиту репутации дилера	300 000	-
Резерв под снижение стоимости запасов	163 518	(229 279)
Итого	**39 729 158**	**190 154 454**

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Расходы на рекламу	697 357	2 739 053
Расходы на оплату труда	611 310	698 481
Амортизация	568 980	234 539
Расходы по транспортировке	267 675	929 705
Расходы на оплату профессиональных услуг	245 051	217 142
Расходы на информационное обеспечение	193 826	257 648
Расходы по хранению товара	193 534	229 644
Расходы на содержание арендуемых помещений	166 295	557 222
Отчисления на социальные нужды	115 430	106 283
Консультационные расходы	88 704	76 807
Расходы на предпродажную подготовку товаров	20 445	136 997
Прочие расходы	261 558	2 239 585
Итого	**3 430 165**	**8 423 106**

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражаются следующие расходы:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Проценты по арендным обязательствам	207 423	-
Проценты по займам полученным	88 509	717 222
Итого	**295 932**	**717 222**

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражаются следующие расходы:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Оценочное обязательство под обратный выкуп автомобилей и мотоциклов	8 678 601	-
Резерв по сомнительным долгам на дебиторскую задолженность от БМВ АГ	1 130 797	-
Отрицательные курсовые разницы, подлежащие оплате в рублях	291 685	847 936
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	68 645	67 493
Убытки от операций купли-продажи иностранной валюты	46 505	-
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	40 861	50 331
НДС по расходам, не уменьшающим прибыль	17 193	49 510
Расходы на услуги банков	10 666	51 160
Расходы по судебным разбирательствам	-	324 844
Расходы, связанные с реализацией основных средств, включая остаточную стоимость реализованных основных средств	-	592 186
Прочие расходы	168 481	162 605
Итого	**10 453 434**	**2 146 065**

В 2022 г. Общество начислило оценочное обязательство под обратный выкуп автомобилей и мотоциклов. Обязательство сформировано на предполагаемые расходы, которые будет нести Общество в период с 01.01.2023 по 31.12.2025 по автомобилям и мотоциклам с обратном выкупом, что связано с санкционными ограничениями по поставке запасных частей в Россию.

12. Информация о связанных сторонах

Общество входит в международный концерн BMW AG (БМВ АГ). Все организации, входящие в состав международного концерна БМВ АГ, являются связанными сторонами Общества.

В 2022 г. Общество осуществляло операции со следующими компаниями, входящим в Группу БМВ АГ:

- компанией «Байерише Моторен Верке Акциенгезельшафт» (далее БМВ АГ) (конечная контролирующая организация Группы связанных сторон, к которой принадлежит Общество), Федеративная республика Германия, закупка автомобилей, запасных частей и аксессуаров, услуг;
- компанией «Роллс-Ройс Мотор Карс» (прочая связанная сторона), Великобритания, закупка автомобилей;
- компанией «БМВ Русланд Аутомотив» (прочая связанная сторона), Российская Федерация, закупка услуг по исследованию конъюнктуры рынка и изучению общественного мнения;
- компанией «БМВ Остеррайх Холдинг Гмбх» (участник, основное общество), Австрия, выплата дивидендов по итогам года;
- компанией «БМВ Фарцойгтехник Гмбх» (участник), Федеративная республика Германия, выплата дивидендов по итогам года.

Бенефициарные владельцы, осуществляющие контроль над Обществом, отсутствуют.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Расчеты с БМВ АГ

Для целей финансирования текущей операционной деятельности группы Общество предоставило заемные денежные средства в рублях РФ компании «Байерише Моторен Верке Акциенгезельшафт» в соответствии с подписанным долгосрочным Соглашением о предоставлении займа от 25.11.2020 и Дополнительным соглашением от 08.12.2020.

Движение займов, выданных БМВ АГ	2022 г.	2021 г.
Займов выдано	9 000 000	48 800 000
Займов погашено	29 600 000	37 700 000
Процентов по займам начислено	642 938	1 064 492
Процентов по займам получено	674 885	1 039 106

Задолженность по расчетам по займам, выданным БМВ АГ	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная задолженность БМВ АГ по сумме основного долга	-	20 600 000	9 500 000
Краткосрочная задолженность БМВ АГ по начисленным процентам по займам	-	31 947	6 561

Взаимоотношения с БМВ АГ осуществлялись в рамках договора поставки импортной продукции и договоров об оказании информационно – консультационных и маркетинговых услуг.

Общество приобрело у БМВ АГ:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Автомобили	8 955 354	73 598 869
Запасные части	3 361 408	10 066 002
Мотоциклы	278 420	2 111 687
Услуги	283 064	381
Итого	**12 878 246**	**85 776 939**

В течение 2022 г. Обществом были произведены платежи в адрес БМВ АГ на общую сумму 22 623 221 тыс. руб. (2021 г.: 88 625 769 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность перед БМВ АГ по состоянию на 31.12.2022 составляет 109 942 тыс. руб. (на 31.12.2021: 9 841 656 тыс. руб., на 31.12.2020: 12 640 006 тыс. руб.).

Расчеты с «Роллс-Ройс Мотор Карс»

Взаимоотношения с компанией «Роллс-Ройс Мотор Карс» осуществлялись в рамках договора поставки импортной продукции. В течение 2022 г. Общество приобрело у «Роллс-Ройс Мотор Карс» автомобилей на 726 400 тыс. руб. (2021 г.: 6 583 572 тыс. руб.).

Обществом в 2022 г. были произведены платежи в адрес «Роллс-Ройс Мотор Карс» на общую сумму 1 252 665 тыс. руб. (2021 г.: 6 143 242 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность перед «Роллс-Ройс Мотор Карс» по состоянию на 31.12.2022 отсутствует (на 31.12.2021: 526 265 тыс. руб., на 31.12.2020: 85 935 тыс. руб.).

Расчеты с собственниками и управленческим персоналом Общества

В течение 2022 г. было выплачено краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу на общую сумму 35 609 тыс. руб. (2021 г.: 142 338 тыс. руб.), в т.ч.:

- заработная плата и бонусы – 30 747 тыс. руб. (2021 г.: 116 175 тыс. руб.);
- страховые взносы – 297 тыс. руб. (2021 г.: 2 745 тыс. руб.);
- аренда квартир – 4 565 тыс. руб. (2021 г.: 23 418 тыс. руб.).

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось и не планируется.

В 2022 г была распределена чистая прибыль Общества по результатам за 2021 г. и выплачены дивиденды в сумме 5 000 000 тыс. руб. участникам Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества.

В 2021 г. была распределена чистая прибыль Общества по результатам за 2020 г. и выплачены дивиденды в сумме 19 500 000 тыс. руб. участникам Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества.

13. Условные обязательства и условные активы

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели

или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

14. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, которая была подписана 31 марта 2023 года, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательном порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью внесения в неё существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности. (Основание: приказ № 11 Генерального директора Общества от 12 апреля 2023 года).

Корректировки связаны с:

- внесением изменений в Отчет о движении денежных средств по строкам: 4110, 4111, 4119, 4120, 4121, 4129;

- добавление информации в раздел 6 «Денежные средства и денежные эквиваленты» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части расшифровки строки 4119 «прочие поступления» отчета о движении денежных средств и исправлении расшифровки по строке 4129 «прочие платежи»;

- исправлением данных по строке 2120 «Себестоимость продаж» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах и соответствующим исправлением данных, указанных в табличном раскрытии 6 «Расходы по обычным видам деятельности» и в разделе 11 «Расходы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

- изменение представления в табличном раскрытии 5.1. «Наличие дебиторской задолженности» и 5.3. «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор
ООО «БМВ Русланд Трейдинг» _____ Шрамко И. А.

Главный бухгалтер
ООО «БМВ Русланд Трейдинг» _____ Митрохина М. В.

14 апреля 2023 года